



# भारत का राजपत्र The Gazette of India

असाधारण  
EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—उप-खण्ड (ii)  
PART II—Section 3—Sub-Section (ii)

प्राधिकार से प्रकाशित  
PUBLISHED BY AUTHORITY

H/2  
26/12/88

सं. 301]  
No. 301]

नई दिल्ली, बुधवार, जून 9, 1988, /ज्येष्ठ 19, 1910  
NEW DELHI, THURSDAY, JUNE 9, 1988/JYAISTHA 19, 1910

इस भाग में भिन्न पृष्ठ संख्या दी जाती है जिससे कि यह अलग संकलन के रूप में  
रखा जा सके

Separate Paging is given to this Part in order that it may be filed as a  
separate compilation

विस्तृत मंत्रालय

(राजस्व विभाग)

केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड

नई दिल्ली, 9 जून, 1988

अधिसूचना

प्रायः

का. भा. 558 (अ).—केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड, आय कर अधिनियम, 1961 (1961 का 43) की धारा 245 द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करने  
हुए, आयकर नियम, 1962 का और संशोधन करने के लिए निम्नलिखित नियम बनाता है, अर्थात्:—

1. (1) इन नियमों का संक्षिप्त नाम आय-कर (तीसरा संशोधन) नियम, 1988 है।

(2) ये राजपत्र में प्रकाशन की तारीख को प्रवृत्त होंगे।

2. आय-कर नियम, 1962 में,—

(क) नियम 28 के स्थान पर निम्नलिखित नियम रखा जाएगा, अर्थात्:—

“निम्नतर दरों पर कर की कटौती के प्रमाणपत्र के लिए आवेदन:—

28. (1) धारा 197 की उपधारा (1) के अधीन प्रमाणपत्र के लिए कंपनी से भिन्न किसी व्यक्ति द्वारा आवेदन प्रकर सं. 13 में किया जाएगा।

(2) ठेकेदारों और उप ठेकेदारों को संदाय में समाविष्ट आय की बाबत धारा 194ग की उपधारा (4) के अधीन प्रमाणपत्र के लिए किसी  
ठेकेदार या उप ठेकेदार द्वारा आवेदन प्रकर सं. 13 ग में किया जाएगा।

(3) धारा 194 के दूतरे परंतुक के अधीन प्रमाणपत्र के लिए कंपनी से भिन्न किसी व्यक्ति द्वारा आवेदन प्रस्तुत सं. 14 में किया जाएगा”;

(ख) नियम 28ग के पश्चात्, निम्नलिखित नियम अंतःस्थापित किया जाएगा, अर्थात् :—

“आयों से भिन्न आय में कर की कटौती न करने या निम्नदरों पर कटौती करने का प्रमाणपत्र

28कक. (1) नियम 28 के उपनियम (1) के अधीन कंपनी से भिन्न किसी व्यक्ति द्वारा कोई आवेदन किए जाने पर निर्धारण अधिकारी नीचे विनिर्दिष्ट शर्तों में संगणित दर पर या दरों पर आय पर कर की कटौती के लिए धारा 197 की उपधारा (1) के खंड (क) के उपबंधों के अनुसार प्रमाणपत्र जारी कर सकेगा :—

(i) कर की ऐसी औसत दर पर जिसका अवधारण पूर्वतः संदेन अधिनियम कर और स्रोत पर पूर्वतः काटे गए कर को कम करके धारा 197 में; विनिर्दिष्ट संदाय की प्रतिशतता के रूप में अनुमानित आय पर संदेय कुल कर द्वारा किया जाए, जिसके लिए नियम 28 के उपनियम (1) या उपनियम (3) के अधीन आवेदन किया गया है; या

(ii) गत तीन वर्षों में निर्धारित द्वारा संदेन कर की औसत दरों की औसत पर :  
जो भी अधिक हो।

(2) प्रमाणपत्र में विनिर्दिष्ट निर्धारण वर्ष के लिए नव नव विधिमन्त्र होगा जब तक कि उसे विनिर्दिष्ट अधि के प्रमाण से पूर्व किसी समय रद्द न कर दिया हो। यदि आवश्यकता हो तो नये प्रमाणपत्र के लिए आवेदन पहले प्रमाणपत्र की विधिमन्त्रता की अधि के अवसर के पश्चात् किया जा सकेगा।

(3) प्रमाणपत्र केवल उगमें नामित व्यक्तियों लिए ही विधिमन्त्र होगा।

(4) प्रमाणपत्र सीधे उस व्यक्ति को जारी किया जाएगा जो आय संदेन करने लिए उत्तरदायी है और उसकी सूचना आवेदक को भी दी जाएगी

(5) प्रमाणपत्र प्ररूप 15कक में जारी किया जाएगा” :

(ग) नियम 29 में,—

(i) “आयकर अधिकारी” शब्दों के स्थान पर, जहां-जहां उनका प्रयोग किया गया है, “निर्धारण अधिकारी” शब्द रखे जाएंगे ;

(ii) उपनियम (1) में,—

(1) खंड (क) के उपखंड (ii) में “धारा 11 और 13 के उपबंधों के अधीन कर से छूट दी जाती है” शब्दों और अंकों के स्थान पर “धारा 80च के उपबंधों के अधीन कटौती के लिए अर्हित” शब्द, अंक और अक्षर रखे जाएंगे ;

(2) खंड (ख) में “उपनियम (2)” शब्दों, कोष्ठकों और अंकों के स्थान पर, “उपनियम (1)” शब्द, कोष्ठक और अंक रखे जाएंगे

(घ) परिशिष्ट II में,—

(i) प्ररूप सं. 13 के स्थान पर निम्नलिखित प्ररूप रखा जाएगा, अर्थात् :—

“प्ररूप सं. 13

[नियम 28 देखिए]

कंपनी से भिन्न किसी व्यक्ति द्वारा कर की कटौती न करने या निम्नदरों पर कटौती करने के लिए आय-कर अधिनियम, 1961 की धारा 197 के अधीन प्रमाणपत्र के लिए आवेदन

सेवा में,

निर्धारण अधिकारी,

मे, ..... निवासी ..... आपसे अनुरोध करता हूं कि उस व्यक्ति को, जो प्रतिभूतियों पर ब्याज/प्रतिभूतियों पर ब्याज से भिन्न ब्याज/बीमा कमीशन/लाभांश) जो भी लागू न हों उसे काट दें। से भिन्न ब्याज के रूप में मुझे भ्राय संवत्स करने के लिए उत्तरदायी है, या प्राधिकार देते हुए कि वह ऐसी भ्राय के मुझे संदाय के समय कोई भ्राय कर न काटे.. प्रतिशत की दर पर आय-कर काटे, प्रमाण-पत्र जारी किया जाए। मेरी भ्राय की विशिष्टता इस प्रकार है :—

(i) हैसियत (रूपया उल्लेख करें कि भ्राय व्यक्ति है, हिंदू अविभक्त कुटुंब, फर्म, व्यक्तियों का तिकाय, आदि

(ii) निवासीय हैसियत

(क्या क्या निवासी/निवासी किंतु मामूली तौर से निवासी ने निवासी नहीं/अनिवासी है)

(iii) स्थायी खाता संख्या, यदि कोई हो

- (iv) निर्धारण वर्ष जिससे संदाय संबंधित है।  
 (v) ऊपर (iv) में विनिर्दिष्ट निर्धारण वर्ष के सुसंगत पूर्व वर्ष की कुल अनुमानित आय  
 (vi) (v) की आय पर संदेय कुल कर  
 (vii) कर की औसत दर  

$$\frac{\text{स्तंभ (vi)}}{\text{स्तंभ (v)}} \times 100$$
  
 (viii) स्तंभ (vi) में अवधारित दायित्व का किन प्रकार निर्वहन करने का प्रस्ताव है।  
 (प्रथिम कर और टोडीएस के रूप में संदेय रकम विनिर्दिष्ट करें)  
 (ix) गत तीन निर्धारण वर्षों में कुल निर्धारित आय और ऐसे प्रत्येक वर्ष के लिए संदेय कुल कर :

कुल आय

कुल कर

- (i)  
 (ii)  
 (iii)  
 (x) अब तक पूर्वतः संदेय प्रथिम कर और टोडीएस की, यदि कोई हो, तारीख और रकम  
 (xi) (उस आय का ब्योरा जिसके बारे में छूट का दावा किया गया है और कुल आय में सम्मिलित नहीं किया गया है (छूटा ऐसी छूट का दावा करने के लिए कारण देने हुए एक टिप्पण साथ में लगाएं)  
 (xii) छपया ऐसे संदायों की बाबत जिनके लिए प्रमाणपत्र मांग जाए, नीचे अनुसूचियों में विशिष्टियां प्रस्तुत करें।

## अनुसूची I

प्रतिभूतियों का विवरण	प्रतिभूतियों की संख्या	प्रतिभूतियों की तारीख	प्रतिभूतियों की रकम
(1)	(2)	(3)	(4)

## अनुसूची II

क्रम सं.	उन व्यक्तियों के नाम और पते जिन्हें राशियां ब्याज पर दी गई हैं	ऐसी राशियों की रकम	वह तारीख जब ऐसी राशियां ब्याज पर दी गई	वह अवधि जिसके लिए ऐसी राशियां ब्याज पर दी गई	ब्याज की दर
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)

## अनुसूची III

क्रम संख्या	बीमा कमीशन संदेय करने के लिए उत्तरदायी व्यक्ति का नाम और पता	बीमा कमीशन की रकम
(1)	(2)	(3)

## अनुसूची IV

क्रम सं. कंपनो का नाम और पता	शेयरों की संख्या	शेयरों का वर्ग और प्रत्येक शेयर का अंकित मूल्य	शेयरों का कुल अंकित मूल्य	शेयरों की कुल संख्या
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)

मैं, ....., रसाई/सहस्थासी, निवासी ..... घोषणा करता हूँ कि वे प्रतिभूतियाँ/राशियाँ/शेयर जिनका विवरण ऊपर अनुसूचियों में दिया गया है पूर्ण रूप से पूर्ण या धार्मिक प्रयोजनों के लिए स्वाम के अधीन धार्मिक संपत्ति है और उससे प्राप्त आय, आय-कर अधिनियम, 1961 की धारा 80 ब के अधीन कटौती के लिए अर्हित है।

\*मैं घोषणा करता हूँ कि वह प्रति भूतियाँ/राशियाँ/शेयर जिनकी विनिर्दिष्टियाँ ऊपर अनुसूचियों में दी गई हैं मेरे नाम में है और वे कसबाद रूप से मेरे स्वामित्व में हैं और उनसे प्राप्त आय, आय-कर अधिनियम, 1961 की धारा 60 से 64 तक के अधीन किसी अन्य व्यक्ति की कुल आय में सम्मिलित होने योग्य नहीं है।

मैं यह भी घोषणा करता हूँ कि इस आदेशन में जो भी कथन मैंने किया है वह सही है।

हस्ताक्षर

तारीख .....

स्थान .....

(पता)

\* जो लागू न हों उसे काट दें।

(ii) प्रारूप संख्या 13 क, 13 ख, 13 ग, 13 घ और 14 क का जोप किया जाएगा;

(iii) प्रारूप संख्या 13 ग में,—

(1) नियम 28 (1ग) देखिए शब्दों, अंकों कोष्ठकों और अक्षर के स्थान पर "नियम 28 (2) देखिए" शब्द अंक और कोष्ठक रखे जाएंगे;

(2) "आय-कर अधिकारी" के स्थान पर "निर्धारण अधिकारी" शब्द रखे जाएंगे;

(iv) प्रारूप संख्या 14 में,—

(1) "नियम 28 (2) देखिए" शब्दों अंकों और कोष्ठकों के स्थान पर "नियम 28 (3) देखिए" शब्द अंक और कोष्ठक रखे जाएंगे।

(2) "आय कर अधिकारी" शब्दों के स्थान पर "निर्धारण अधिकारी" शब्द रखे जाएंगे;

(3) तीसरे पैरा में,—

(क) "धारा 11 और 13 के अधीन छूट के लिए" शब्दों और अंकों के स्थान पर "धारा 80 ब के अधीन कटौती के लिए" शब्द, अंक और अक्षर रखे जाएंगे;

(ख) "ऐसी छूट" शब्दों के स्थान पर "ऐसी कटौती" शब्द रखे जाएंगे;

(v) प्रारूप सं. 15 क के पश्चात् निम्नलिखित प्रारूप अंतः स्थापित किया जाएगा; अर्थात्:

"प्रारूप संख्या 13क

(नियम 28 क देखिए)

आय-कर अधिनियम, 1961 की धारा 197 (1) (क) के अधीन कर को कटौती से संबंधित प्रमाणपत्र

प्रमाणपत्र सं. ....

सेवा में

आयकर अधिकारी

तारीख ..... 19 .....

1. मैं आपको प्रतिभूतियों पर ध्यान/प्रतिभूतियों पर ध्यान से सिद्ध ध्यान/बिमा कमीशन (जो लागू नहीं उसे काट दें), जो नीचे उल्लिखित प्रतिभूतियों पर ..... के नाम में जमा की गई राशियों पर आपके द्वारा सदैव है, आय-कर की कटौती किए बिना संयत करने का प्राधिकार देता हूँ।

2. मैं आपको प्रतिभूतियों पर ब्याज/प्रतिभूतियों पर ब्याज से भिन्न ब्याज/बीमा कर्मेशन जी नीचे उल्लिखित प्रतिभूतियों पर ..... के नाम में जमा की गई राशियों पर आपके द्वारा सदेम है, प्रतिभूतियों पर ब्याज/प्रतिभूतियों पर ब्याज से भिन्न ब्याज/बीमा कर्मेशन का रकम पर ..... प्रतिशत की दर पर अधिकार और ..... प्रतिशत की दर पर अधिकार की कटौती करने के प्रस्ताव संदत्त करने का प्रावधान देना है।

3. यह प्रमाणपत्र ..... तक प्रवृत्त रहेंगे, जब तक कि उसे उस तारीख से पूर्व आपको सूचना देकर मेरे द्वारा रद्द न कर दिया जाए।

## अनुसूची I

प्रतिभूतियों का विवरण	प्रतिभूतियों की संख्या	प्रतिभूतियों की तारीख	प्रतिभूतियों की रकम
(1)	(2)	(3)	(4)

## अनुसूची II

क्रम संख्या	उन व्यक्तियों के नाम और पते जिन्होंने राशियां ब्याज पर दी गई हैं	ऐसी राशियों की रकम	वह तारीख जब ऐसी राशियां ब्याज पर दी गई	वह अवधि जिसके लिए ऐसी राशियां ब्याज पर दी गई	ब्याज की दर
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)

## अनुसूची III

क्रम संख्या	बीमा कर्मेशन संदत्त करने के लिए उत्तरदायी व्यक्ति का नाम और पता	बीमा कर्मेशन की रकम
(1)	(2)	(3)

4. यह प्रमाणपत्र इसमें उल्लिखित किसी भी ऐसी प्रतिभूति/राशियों को बाधत जब उन्हें वर्तमान धारक द्वारा किसी अन्य व्यक्ति को अंतरित/विकसित कर दिया जाए, उस दिन से प्रभावी नहीं रहेगा जिस दिन आपका ऐसे अंतरण और विकसित की सूचना प्राप्त हो जाती है।

मुहर

निर्धारण अधिकारी

टिप्पण: "कर को कटौती करने के लिए उत्तरदायी व्यक्ति का नाम और पता।"

[ग. 6000/फा.सं. 142/52/87-टी पी एल]

ए. एन. प्रसाद, निदेशक (टी पी एल)

MINISTRY OF FINANCE  
DEPARTMENT OF REVENUE  
CENTRAL BOARD OF DIRECT TAXES

New Delhi, the 9th June 1988

NOTIFICATION  
INCOME-TAX

S. O. 558(E).—In exercise of the powers conferred by section 295 of the Income-tax Act 1961 (43 of 1961) the Central Board of Direct Taxes hereby makes the following rules further to amend the Income-tax Rules, 1962 namely:—

- 1 (1) These rules may be called the Income-tax (Third Amendment) Rules, 1988;
- (2) They shall come into force on the date of their publication in the Official Gazette.

2 In the Income-tax Rules, 1962,—

- (a) for rule 28 the following rule shall be substituted namely:—

"Application for certificates for deduction of tax at lower rates :—

28. (1) An application by a person, other than a company for a certificate under sub-section (1) of section 197 shall be made in Form No 13.

(2) An application by a contractor or sub-contractor for a certificate under sub-section (4) of section 194C in respect of income comprised in payments to contractors and sub-contractors shall be made in Form No. 13C.

(3) An application by a person other than a company, for a certificate under the second proviso to section 194 shall be made in Form No. 14.

(b) after rule 28A the following rule shall be inserted namely:—

“Certificate of no deduction of tax or deduction at lower rates from income other than dividends :—

28AA. (1) The Assessing Officer, on an application made by a person other than a company under sub-rule (1) of rule 28, may issue a certificate in accordance with the provisions of clause (a) of sub-section (1) of section 197 for deduction of tax at source at the rate or rates calculated in the manner specified below :—

(i) at such average rate of tax as determined by the total tax payable on estimated income as reduced by the sum of advance tax already paid and tax already deducted at source as a percentage of the payment referred to in section 197 for which the application under sub-rule (1) or sub-rule (3) of rule 28 has been made ; or

(ii) at the average of the average rates of tax paid by the assessee in the last three years whichever is higher.

(2) The certificate shall be valid for the assessment year to be specified in the certificate, unless it is cancelled by him at any time before the expiry of the specified period. An application for a fresh certificate may be made if required after the expiry of the period of validity of the earlier certificate.

(3) The certificate shall be valid only for the person named therein.

(4) The certificate shall be issued direct to the person responsible for paying the income under advice to the applicant.

(5) The certificate shall be issued in Form 15AA.

(c) in rule 29,—

(i) for the words “Income - tax Officer” wherever they occur the words “Assessing Officer” shall be substituted;

(ii) in sub-rule (1), —

(1) in clause (a) in sub-clause (ii), for the words and figures “are exempt from tax under the provisions of sections 11 and 13”, the words figures and letter “qualify for deduction under the provisions of section 80F” shall be substituted;

(2) in clause (b) for the words brackets and figure “sub-rule (2)”, the words brackets and figure “sub-rule (1)” shall be substituted

(a) in Appendix II,—

(i) for Form No. 13 the following form shall be substituted, namely :—

“FORM NO. 13

(See Rule 28)

Application by a person other than a company for a certificate under section 197 of the Income-tax Act, 1961 for no deduction of tax or deduction of tax at a lower rate.

To.

The Assessing Officer,

.....

.....

.....

.....

I, ....., of .....do hereby request that a certificate may be issued to the person responsible for paying to me the income by way of interest on securities/interest other than “interest on securities”/ insurance commission/dividends (strike out whichever is not applicable) authorising him not to deduct income-tax/to deduct income-tax at the rate of ..... per cent at the time of payment to me of such income. The particulars of my income are as under:—

(i) Status (state whether individual HUF Firm BOI, etc.)

(ii) Residential status (whether resident/resident but not ordinarily resident/non-resident).

(iii) Permanent Account Number, if any.

(iv) Assessment year to which the payments relate.

(v) Estimated Total income of the previous year relevant to the assessment year referred to in (iv) above.

(vi) Total tax payable on the income at (v)

(vii) Average rate of tax

$$\left[ \frac{\text{Col. (vi)}}{\text{Col. (v)}} \times 100 \right]$$

(viii) How the liability determined in col (vii) is proposed to be discharged ? (Specify the amount to be paid by way of Advance tax and TDS)

(ix) Total income assessed in the last three assessment years and the total tax paid for each such year :

	Total income	Total Tax
(i)		
(ii)		
(iii)		

(x) Date and amount of Advance Tax and TDS, if any already paid so far :

(xi) Details of income claimed to be exempted and not included in the total income (please append a note giving reason for claiming such exemption).

(xii) Please furnish the particulars in the Schedules below in respect of the payments for which the certificate is sought :

## SCHEDULE - I

Description of securities	Number of securities	Date of securities	Amount of securities
(1)	(2)	(3)	(4)

## SCHEDULE - II

Sl. No.	Name and address of the person to whom the sums are given on interest	Amount of such sums	The date on which such sums were given on interest	Period for which such sums were given on interest	Rate of interest
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)

## SCHEDULE - III

Sl. No.	Name and address of person responsible for paying insurance commission	Amount of Insurance Commission
(1)	(2)	(3)

## SCHEDULE IV

Sl. No.	Name and address of the company	No. of shares	Class of shares and face value of each share	Total face value of shares	Distinctive Nos. of shares
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)

\*I, ....., the trustee/co-trustee of ..... do hereby declare that the securities/sums/shares, particulars of which are given in the Schedules above, are property held under trust wholly for charitable or religious purposes and that the income therefrom qualifies for deduction under section 80F of the Income-tax Act, 1961.

\*I declare that the securities/sums/shares, particulars of which are given in the Schedules above, stand in my name and are beneficially owned by me, and the income therefrom is not includible in the total income of any other person under sections 60 to 64 of the Income tax Act, 1961.

I further declare that what is stated in this application is correct.

.....  
(Signature)

Date .....

Place .....

.....  
(address)

\*Strike out whichever is not applicable. ;

(ii) Forms Number 13A, 13B, 13BB, 13D and 14A shall be omitted ;

(iii) in Form No. 13C,—

(1) for the words, figures, brackets and letter "See rule 28(1C)", the words, figures and brackets "See rule 28(2)" shall be substituted ;

(2) for the words "The Income-tax Officer", the words "The Assessing Officer" shall be substituted ;

(iv) in Form No. 14,—

(1) for the words, figures and brackets "See rule 28(2)", the words, figures and brackets "See rule 28(3)" shall be substituted ;

(2) for the words "The Income-tax Officer", the words "The Assessing Officer" shall be substituted ;

(3) in the third paragraph,—

(A) for the words and figures "for exemption under sections 11 and 13", the words, figures and letter "for deduction under section 80F" shall be substituted ;

(B) for the words "such exemption", the words "such deduction" shall be substituted ;



(v) after Form No. 15A, the following form shall be inserted, namely:—

**"FORM NO. 15AA**

(See rule 28AA)

Cg. Made under section 197 (1) (a) of the Income-tax Act, 1961 relating to deduction of tax

Certificate No. . . . .

\*To

Income-tax Officer

.....  
.....

Date .....19

1. I hereby authorise you to pay without deduction of income-tax the interest on securities/interest other than interest on securities/insurance commission (strike out whichever is not applicable) payable by you on the undermentioned securities/sums credited in the name of .....

2. I hereby authorise you to pay the interest on securities/interest other than interest on securities/insurance commission payable by you on the undermentioned securities/sums credited in the name of .....after deduction income-tax at the rate of ..... % and surcharge at the rate of ..... % of the amount of the interest on securities/interest other than interest on securities/insurance commission.

3. This certificate shall remain in force up to ..... unless it is cancelled by me under intimation to you before that date.

**SCHEDULE I**

Description of securities	Number of securities	Date of securities	Amount of securities
(1)	(2)	(3)	(4)

**SCHEDULE II**

Sl. No.	Name and address of the person to whom the sums are given on interest	Amount of such sums	The date on which such sums were given on interest	Period for which such sums were given on interest	Rate of interest
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)

## SCHEDULE III

Sl. Name and address of person responsible for paying insurance commission No.	Amount of insurance commission
(1)	(2)
(3)	

4 The certificate shall cease to be operative in respect of any of the securities/sums mentioned herein which are transferred/debited by the present holder to any other person, from the date you receive notice of such transfer/debit.

Assessing Officer

SEAL

Note: \*Name and address of the person responsible for deducting tax "

[No. 8000/File No. 142/32/87-TPL]

A N PRASAD,  
Director (TPL)